ЕАК Единая Аттестационная Комиссия

Изменения в Программе Квалификационного Экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора в Российской Федерации в 2018 году

Области знаний:

ФИНАНСЫ, ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ, ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА, УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ)

АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

РАЗДЕЛ. ФИНАНСЫ, ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ, ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА, УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

Причины внесения изменений в Программу

Переход на международные стандарты аудита в соответствии с которыми повышаются требования к информативности аудиторского заключения, которое:

- должно способствовать пониманию сути бизнес-процессов;
- отражать наиболее существенные аспекты деятельности организации
- более обоснованно оценивать непрерывность деятельности

Развитие новых направлений в бизнес-анализе и финансовом менеджменте:

- анализ консолидированной отчетности, составленной в соответствии с МСФО;
- усиление внимания к нефинансовой отчетности и ее внешней оценке на основе МСА;
- ценностно-ориентированное управление бизнесом и финансами, ориентированное на повышение стоимости компании

Новые вопросы,

на которые следует обратить внимание при подготовке претендентов

1. Особенности анализа консолидированной отчетности
2. Нефинансовая отчетность: анализ отчетности организации в области устойчивого развития
3. Нефинансовая отчетность: анализ интегрированной отчетности
4. Оценка стоимости бизнеса: подходы и методы оценки

Особенности анализа консолидированной отчетности

Консолидированная финансовая отчетность – систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации, которая вместе с другими организациями и (или) иностранными организациями в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности определяется как группа.

Особенности анализа консолидированной отчетности:

- Объект анализа – группа компаний.
- Включение в анализ дополнительных аналитических процедур.
- Обеспечение более достоверных результатов анализа, вследствие более точной оценки элементов отчетности и результатов деятельности.

Анализ отчетности организации в области устойчивого развития

Концепция устойчивости развития: долгосрочная доходность должна сочетаться с социальной справедливостью и охраной окружающей среды.

Экономическая категория характеризуется экономической результативностью:

- Созданная экономическая стоимость.
- Распределенная экономическая стоимость.
- Нераспределенная экономическая стоимость.

Экологическая категория характеризуется показателями прямых и косвенных воздействий на окружающую среду.

Социальная категория включает четыре подкатегории и характеризуется показателями в области практики трудовых отношений; прав человека; общественных отношений; ответственности за продукцию

Анализ интегрированной отчетности: фундаментальные концепции

Интегрированная отчетность представляет собой краткое отображение того, как стратегия, управление, результаты и перспективы организации в контексте внешней среды ведут к созданию стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Фундаментальные концепции:

- Создание стоимости для организации и заинтересованных сторон. Стоимость, создаваемая организацией в течение долгого времени, проявляется в увеличении, уменьшении или трансформации капитала в результате коммерческой деятельности организации.
- Шесть видов капиталов. Включают финансовый, производственный, интеллектуальный, человеческий, социально-репутационный и природный капиталы.
- Процесс создания стоимости. Представляет собой процесс трансформации капиталов в продукцию, в результате чего происходит воздействие на ценность капиталов.

Оценка стоимости бизнеса: подходы и методы оценки

Оценка бизнеса – определение его стоимости как единого имущественного комплекса, способного приносить доход владельцу. Оценка важна для обоснования решений в рамках ценностно-ориентированного менеджмента.

Доходный подход – совокупность методов оценки стоимости объекта оценки, основанных на определении ожидаемых доходов от использования объекта оценки. В доходном подходе стоимость компании определяется на основе ожидаемых будущих доходов и приведением их путем дисконтирования к текущей стоимости, которую оцениваемое предприятие может принести

Сравнительный подход – совокупность методов оценки стоимости объекта оценки, основанных на его сравнении с объектами - аналогами, в отношении которых имеется информация о ценах. Объектом-аналогом объекта оценки для целей оценки признается объект, сходный по основным экономическим, материальным, техническим и другим характеристикам, определяющим его стоимость

Затратный подход – совокупность методов оценки стоимости объекта оценки, основанных на определении затрат, необходимых для воспроизводства либо замещения объекта оценки с учетом износа и устаревания.

Ценностно-ориентированный менеджмент: факторы создания стоимости

Ценностно-ориентированный менеджмент –область практической деятельности, связанная с разработкой и реализацией решений, направленных на эффективное с точки зрения создания стоимости управление организацией.

В комплексную систему стоимостных показателей входят четыре группы:

- Рыночная стоимость акций и их курсовая динамика.
- Фундаментальная стоимость бизнеса, рассчитанная на основе дисконтированных денежных потоков.
- Первичные факторы создания стоимости и индикаторы создания стоимости.
- Факторы создания стоимости, в том числе финансовые и нефинансовые.

Первичные факторы создания стоимости:

- Рентабельность инвестированного капитала
- Средневзвешенная стоимость инвестированного капитала
- Темп роста.

Рекомендуемые источники

1. Международный стандарт интегрированной отчетности. 2013 г., International Integrated Reporting Council ('IIRC') http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf
2. Руководство по отчетности в области устойчивого развития G4. 2013. Global Reporting Initiative. https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/Russian-G4-Part-Two.pdf

РАЗДЕЛ. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Ключевые изменения в Программе

Вопросы МСФО включены в самостоятельные тематические разделы (темы 18-37)вместо одной темы 19

Включены новые вопросы в связи с изменениями в нормативных документах

Исключены вопросы по МСФО, утратившим силу на 1 января 2018 года

НОВЫЕ ВОПРОСЫ

Концепции подготовки финансовой отчетности.
Концепция достоверного представления и концепция соответствия.
Концепции финансовой отчетности общего назначения и специального назначения.

Затраты на исследования и разработки по МСФО
IFRS 15 Выручка по договорам с покупателями (вместо IAS 11 и IAS 18)
Классификация договоров страхования (491-П)

Раскрытие информации о премиях и прочих доходах страховой компании

Раскрытие информации о страховых выплатах

Расходы на урегулирование убытков и аквизиционные расходы страховой компании

Отчет об изменении капитала страховой компании

НОВЫЕ ВОПРОСЫ

Раскрытие информации об операциях с ценными бумагами страховой компании

Расходы на урегулирование убытков и аквизиционные расходы страховой компании

Отчет об изменении капитала страховой компании

НОВЫЕ ВОПРОСЫ

Отчет об уровне достаточности капитала кредитной организации

Формирование резервов на возможные потери кредитной организации

Особенности отчетных форм и пояснительной записки кредитной организации

Исключенные вопросы

IAS 41 «Сельское хозяйство»

Наиболее сложные стандарты, требующие акцента при подготовке

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе долевых инструментов

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»

Тема 39

Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового сектора экономики

Финансовый сектор экономики

- Кредитные организации
- Не кредитные финансовые организации: страховые
- Не кредитные финансовые организации: негосударственные пенсионные фонды

Страховые компании: отчетность

Положение Банка России от 04.09.2015 г. № **491-П** «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета в страховых организациях и обществах взаимного страхования, расположенных на территории Российской Федерации»

Положение Банка России от 28.12.2015 N **526-П** «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования»

Страховые компании: отчетность

Положение Банка России от 04.09.2015 г. № **491-П** «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета в страховых организациях и обществах взаимного страхования, расположенных на территории Российской Федерации»

Положение о правилах формирования страховых резервов по страхованию иному, чем страхование жизни (утверждено ЦБ РФ 16.11.2016 № 558-П)

Положение Банка России от 28.12.2015 N **526-П** «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования»

Страховые компании: отчетность

Влияние классификации договоров страхования на формирование бухгалтерского баланса страховой организации:

Договоры прямого страхования, договоры, принятых в перестрахование, и договоры, переданных в перестрахование классифицируются в одну из категорий в зависимости от следующих характеристик:

	договоры страхования
Наличия значительного страхового риска	не страховые договоры (инвестиционные, сервисные)
Наличия негарантированной возможности получения дополнительных выгод (НВПДВ)	договоры с НВПДВ
	договоры без НВПДВ

Страховые компании: отчетность

Раскрытие информации о страховых резервах и долях перестраховщиков в бухгалтерской (финансовой) отчетности страховой организации:

Страховщик формирует следующие виды страховых резервов:

1. Резерв незаработанной премии
2. Резервы убытков:

- резерв заявленных, но неурегулированных убытков
- резерв произошедших, но незаявленных убытков
- резерв расходов на урегулирование убытков

3. Стабилизационный резерв.

Страховые компании: годовая отчетность

Структура бухгалтерского баланса страховой организации, специфика активов и обязательств

Особенности формирования финансового результата страховой организации, раскрытие в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности основных составляющих финансового результата

Отчет об изменениях собственного капитала страховой организации: элементы собственного капитала, раскрытие информации о причинах изменения собственного капитала за отчетный период

Страховые компании: отчетность о доходах и расходах

Состав доходов страховой организации в ОФР	Состав расходов страховой организации в ОФР
Раскрытие информации о страховых премиях	Раскрытие информации о выплатах по договорам страхования жизни и состоявшимся убыткам по страхованию иному, чем страхование жизни
доходах от операций с финансовыми инструментами	Расходы на урегулирование убытков, аквизиционные расходы
и других доходах	И другие расходы

Кредитные организации: отчетность

Указания Банка России от 04.09.2013 № 3054-У «О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Указание Банка России от 06.12.2017 г. N 4638-У «О формах, порядке и сроках раскрытии кредитными организациями информации о своей деятельности»

Положение о порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности (утв. Банком России 28.06.2017 N 590-П)

Положение о порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери (утв. Банком России 20.03.2006 N 283-П)

Кредитные организации: основные виды активных операций

Специфика учета финансовых вложений в кредитных организациях: категории ценных бумаг и разные подходы к их учету.
Раскрытие информации об операциях с ценными бумагами в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации

Способы предоставления (размещения) денежных средств по кредитным договорам, особенности их учета и отражения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации
Раскрытие информации о кредитах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации

Кредитные организации: отчетность

Бухгалтерский баланс (публикуемая форма)
Отчет о финансовых результатах (публикуемая форма)

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков, величине резервов на возможные потери по ссудам и иным активам (публикуемая форма)
- Сведения об обязательных нормативах, показателе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности (публикуемая форма)
- Отчет о движении денежных средств (публикуемая форма)

Пояснительная информация к годовой отчетности

Кредитные организации: резервы в отчетности

Подходы к формированию резервов на возможные потери по активам кредитной организации: категории качества активов, критерии отнесения активов к определенной категории.
(Положения ЦБ РФ N 590-П и N 283-П)

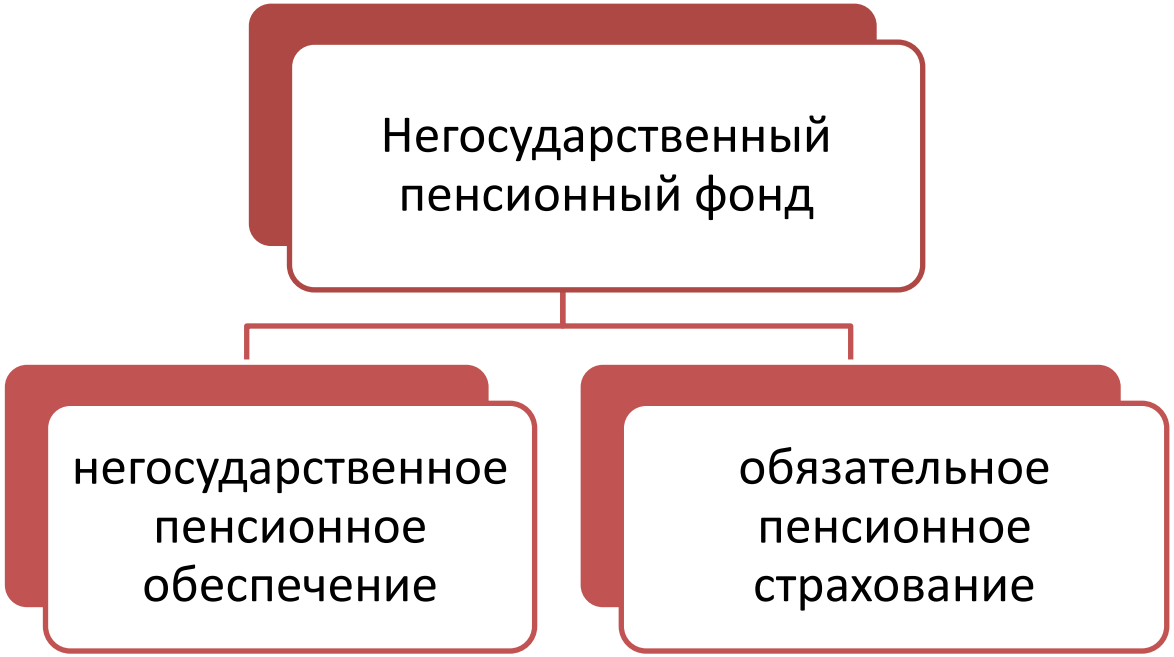
Раскрытие информации об обесценении активов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации

Кредитные организации: особые формы отчетности

Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков, величине резервов на возможные потери по ссудам и иным активам (публикуемая форма)	Сведения об обязательных нормативах, показателе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности (публикуемая форма)
Собственные средства (капитал) кредитной организации – состав источников и методика определения	состав и характеристика обязательных нормативов для банка,
	небанковской кредитной организации
	головной кредитной организацией банковской группы

Негосударственные пенсионные фонды:

Федеральный закон от 07.05.1998 N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах"



Кредитные организации: отчетность

Положение «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (утв. Банком России 28.12.2015 №527-П):

- Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда в форме акционерного общества

- Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда в форме некоммерческой организации

РАЗДЕЛ. Аудиторская деятельность

Цель внесения изменений

- Необходимость приведения формулировки и содержания вопросов Программы в соответствие актуальным документам, регламентирующим осуществление аудиторской деятельности в России
- Единообразие в систематизации вопросов, заложенное в концепции МСА
- Усовершенствование экзаменационной базы для перехода к практико ориентированным вопросам и в дальнейшем к компетентностной модели экзамена

Темы и вопросы,
на которые следует обратить внимание
при подготовке претендентов

Тема 5. Контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций – *чёткое определение каждого элемента внутренней системы контроля качества*

Тема 7. Планирование аудита – *различие понятий процесса планирования с понятиями стратегии и плана*

Темы и вопросы,

на которые следует обратить внимание при подготовке претендентов

Тема 10. Выводы и составление аудиторского заключения – *новые требования МСА 700, 705, 706 и 720, ключевые вопросы аудита*

Терминология, используемая в МСА, в редакции Приказов Минфина РФ, действующих на 1 число квартала, предшествующего кварталу, в котором сдается экзамен

ЕАК Единая Аттестационная Комиссия

Благодарим за внимание!

Пожелания и предложения:

E-mail: eak@eak-rus.ru

Тел.: +7 (495) 221-39-21